



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.

2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

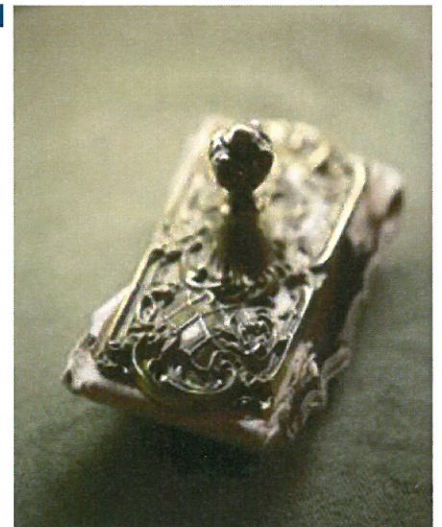
Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.

2016. 11. hó 22. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - PÉTÁV Pécsi Távfűtő Korlátolt Felelősségű Társaság
- sorszáma: 15058
- címe: Jelentés Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - BÍOKOM Pécsi Városüzemeltetési és Környezetgazdálkodási Kft.
- sorszáma: 15020

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1091-151/2016.

TÉMASZÁM: 2125

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070755

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	25
■ MELLÉKLETEK	27
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	27
II. Sz. melléklet: A működés főbb jellemzői.....	30
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	39

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt. ellenőrzése során megállapította, hogy a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt. A Tettye Forrásház Zrt. vagyongazdálkodása megfelelő volt. Az ivóvízellátás és szennyvízkezelés közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelő volt. A Társaság a jogszabályoknak és belső előírásoknak megfelelően végezte az önköltségszámítást és alakította ki az árait.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Ennek legfontosabb szereplői – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok. Az önkormányzatok szervezetalkítási szabadságának következménye, hogy a korábban is vállalati formában működő közszolgáltatások mellett, mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak. Az ellenőrzés lehetőséget biztosít annak bemutatására, hogy a közszolgáltatás visszavétele, és a Tettye Forrásház Zrt. megbízása annak ellátására, biztosította-e a közfeladat megfelelő ellátását.

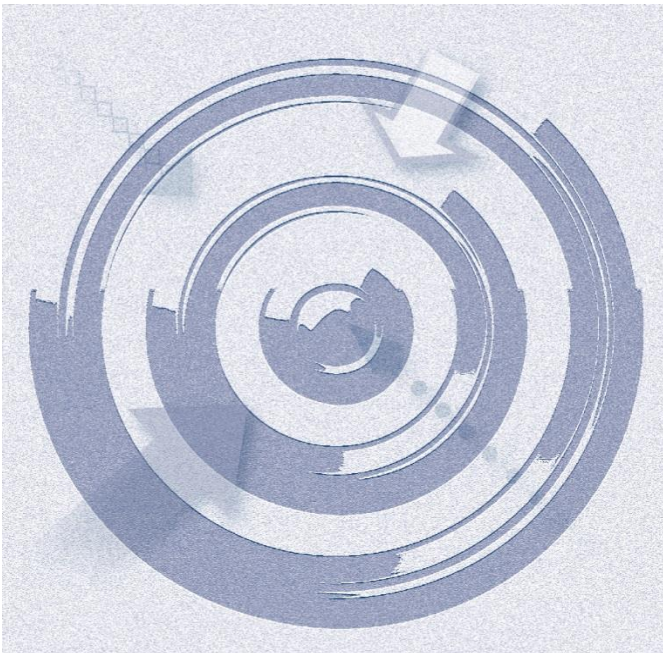
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt., valamint a Tettye Forrásház Zrt. – az ellenőrzött időszakot megelőzően – 2009. október 1-jén üzemeltetési szerződést kötöttek a víziközmű szolgáltatás ellátására. Az üzemeltetésre átadott víziközmű vagyon részben az Önkormányzat, részben a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. tulajdonát képezte. A háromoldalú üzemeltetési szerződés célja, a folyamatos ivóvíz-szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és -tisztítás szolgáltatás biztosítása Pécs Megyei Jogú Város, továbbá 18 környező település területén.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a közfeladat-ellátásának feltételeit biztosította, szabályszerűen gondoskodott a közfeladat-ellátás megszervezéséről. Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlása során szabályszerűen járt el. A Társaság a javadalmazási szabályzat kivételével rendelkezett a működéséhez szükséges szabályzatokkal. A Társaság vagyongazdálkodása megfelelő volt. A Tettye Forrásház Zrt. kötelezettségeinek állománya a működést és a közfeladat ellátást nem veszélyeztette. A Társaság az előírt beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit teljesítette. A Tettye Forrásház Zrt. által ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelő volt. Az önköltségszámítás és az árképzés szabályszerű volt.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata és a többségi tulajdonában álló Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.



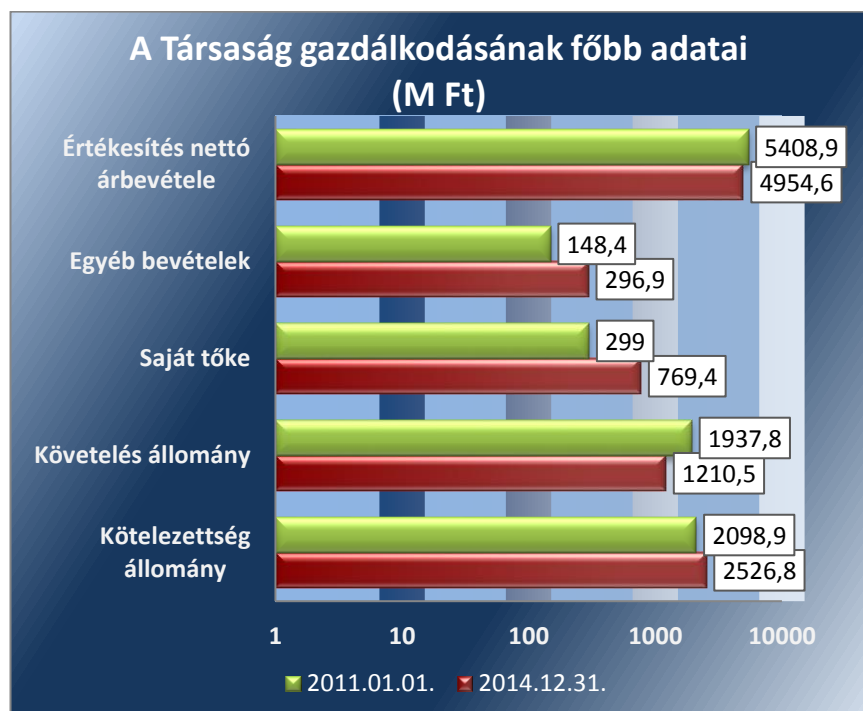
PÉCS MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA¹

a Tettye Forrásház Zrt.²-t 2009. október 1. napján határozatlan időre, jogelőd nélkül, egyedüli részvényesként hozta létre 5,0 M Ft jegyzett tőkével. 2011. június 3-án a Tettye Forrásház Zrt. többszemélyessé vált, mivel 14 környező település önkormányzata 1-1 db 10 E Ft névértékű „B” osztályú részvényt jegyzett. A 14 település: Aranyosgadány, Bakonya, Bicsérd, Boda, Cserkút, Gyód, Keszű, Kökény, Kővágószőlős, Kővágótöttös, Pellérd, Turony, Zók községek és Kozármisleny Város Önkormányzata. 2011. október 14-én további 110 000 db 1 Ft névértékű részvényt bocsátottak ki alapítóke emelés címén, amiből a 14 környező önkormányzat egyenlő arányban részesedett. A Tettye Forrásház Zrt. Közgyűlésének³ határozata⁴ alapján, a Tettye Forrásház Zrt. részvényesi körét tovább bővítette Bogád, Nagykozár, Romonya és Szalánta községek önkormányzataival. Így az Önkormányzaton

kívül a Tettye Forrásház Zrt.-nek további 18 kisebbségi részvényese volt. Az Önkormányzat tulajdoni hányada 2014. évben 99,944 %-volt.

A TETTYE FORRÁSHÁZ ZRT. fő tevékenysége az Alapító okirata⁵ szerint víztermelés,- kezelés,- ellátás. A Tettye Forrásház Zrt. jegyzett tőkéjét 2011. január 1-je és 2014. december 31. között 444,0 M Ft-tal emelték, így az 510,0 M Ft-ra változott. A Tettye Forrásház Zrt. vagyona 2011. január 1. és 2014. december 31. között 2576,0 M Ft-tal emelkedett, mérleg főösszege az ellenőrzött időszak végén összesen 5328,9 M Ft-ot tett ki. 2014-ben az értékesítés nettó árbevétele 4954,6 M Ft, az üzemi tevékenység eredménye 54,3 M Ft, az adózott eredmény 14,0 M Ft volt. A Tettye Forrásház Zrt. a 2014. év végén három leányvállalattal rendelkezett, amelyek közül a Tettye Vízház Kft.-ben 100,00%, a Sió-Víz Kft.-ben 48,99%, míg a PKKE Egyesülésben 33,33%-os tulajdoni hányadot birtokolt.

Az 1. ábra a Tettye Forrásház Zrt. egyes gazdálkodási adatait mutatja be a 2011. és 2014. évek összehasonlításában.



Forrás: A Tettye Forrásház Zrt. adatszolgáltatása alapján

Az ellenőrzött időszakban a polgármester⁶ személye nem, a jegyző⁷ személye egy alkalommal változott. A polgármester az 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő jegyző 2011. május 1-jétől látja el feladatait. Az ellenőrzött időszakban a vezérigazgató személye nem változott, 2010. november 4-től töltötte be posztját. A gazdasági igazgató személye a 2011 – 2014. évi időszakban egy alkalommal változott.

A Társaság 2011. évben a 479/2009/EK rendelet⁸, 2012 – 2014. években pedig az Áht.⁹ 2. § (1) bekezdés l) pontja alapján nem minősült kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Objektív kép kialakítása a Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata által a víziközmű-szolgáltatás megszervezéséről, a többségi tulajdonában lévő Tettye Forrásház Zrt. gazdálkodási tevékenységének szabályszerűségről és a tulajdonosi joggyakorlásáról.



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A közfeladat-ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

A TÖRVÉNYALKOTÁS SZÁMÁRA

– az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak az önkormányzati feladatellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat feladat-ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt vagyonkezelésbe vett és saját vagyon működtetését az elvárható gondossággal, szabályszerűen szervezte-e meg és a tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a feladatellátásához. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a feladat-ellátási, közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, a feladat ellátását. Ezzel az ellenőrzöttek és a helyi döntéshozók számára visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb feladatellátás biztosításához. Fokozza a fegyelmet, igazolja, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések idő-szaka. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. — *Az önkormányzat által ellátott közfeladat megszervezése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*
2. — *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátására?*
3. — *A gazdasági társaságnál a közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

A gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás, valamint a gazdasági társaság gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Az ellenőrzött szervezetek:

- Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján történt.

Az ellenőrzés a tulajdonosi jogokat gyakorló Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatára, és a Tettye Forrásház Zrt. - re terjedt ki.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével került lefolytatásra.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. „Megfelelőnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibarány legfeljebb 10% volt.

A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat által ellátott közfeladat megszervezése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Társaság számára a közfeladat-ellátásának feltételeit biztosította. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően alakította ki a közfeladat-ellátás feltételrendszerét, szabályszerűen gondoskodott a közfeladat-ellátás megszervezéséről.

Az Önkormányzat az Ötv.¹⁰, az Möt.v.¹¹, majd 2013. január 01-jétől a Vksztv.¹²-ben foglaltaknak megfelelően alakította ki a víziközmű szolgáltatással kapcsolatos feladatait, a közszolgáltatás feltételrendszerét.

A GAZDASÁGI PROGRAMOT¹³ az Önkormányzat az Ötv. 91. § (6) bekezdés szerint szabályszerűen elkészítette. A Közgyűlés¹⁴ által elfogadott 2011 – 2014. évekre vonatkozó gazdasági program a közszolgáltatások rendszerének ésszerűsítését és bevételek realizálását helyezte a középpontba. A víziközmű szolgáltatásra vonatkozó elképzelésekről az Önkormányzat az ellenőrzési időszakot megelőzően döntött, és a közfeladat ellátás feltételeit biztosította.

A TELEPÜLÉSFEJLESZTÉSI KONCEPCIÓT¹⁵ a Közgyűlés az ellenőrzött időszakot megelőzően fogadta el. A koncepcióban a városi infrastruktúra fejlesztési céljai között szerepelt a víz- és csatornahálózat hiányosságainak pótlása, az ellátási hiányosságok megszüntetése, az elavult infrastruktúra differenciált felújítása.

A TELEPÜLÉSI KÖRNYEZETVÉDELMI PROGRAMOT¹⁶ a 2012 – 2016. évekre a Közgyűlés szabályszerűen fogadta el. A program a Tettye-vízbázis védelmének megoldásához célként határozta meg a vízbázisok védterületein a beépített és a beépítésre szánt területeken a szennyvízcsatorna-hálózat teljes körű kiépítését és a rákötések teljes körűvé tételét, a vízbázisok karbantartását, amit közreműködőként a Tettye Forrásház Zrt.-vel kívánt megvalósítani.

GÖRDÜLŐ FEJLESZTÉSI TERVET¹⁷ a víziközmű vagyona vonatkozóan a Tettye Forrásház Zrt. készítette a Vksztv. 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, amelyet a Közgyűlés elfogadott. A gördülő fejlesztési terv felújítási, pótlási, valamint beruházási tervekben állt. A Tettye Forrásház Zrt. az előírások végrehajtására felkészülve a Vksztv. hatályba lépésekor 3 éves felújítási tervet készített, amelyet a Pénzügyi Gaz-

dasági Bizottság határozat¹⁸- tal fogadott el. A 3 éves felújítási terv megvalósítását évente az üzleti tervek^{1,2,3,4}¹⁹ elfogadásának keretében értékelték.

KÖZÉP- ÉS HOSSZÚ TÁVÚ VAGYONGAZDÁLKODÁSI TERVET²⁰ az Önkormányzat 2012. január 1. és 2013. február 7. között nem készített, amivel megsértette az Nvtv. ²¹ 9. § (1) bekezdésben előírtakat. Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének megfelelően a 2013 – 2016. évekre vonatkozóan a már elkészítette a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, amelyet a Közgyűlés is szabályszerűen elfogadott.

A VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS KÖZFELADAT ellátásáról a Közgyűlés az ellenőrzött időszakot megelőzően döntött. Az Önkormányzat az egészséges ivóvízellátást az Ötv., illetve a Möt. –ben meghatározottak szerint a Tettye Forrásház Zrt. közszolgáltató útján biztosította.

A TETTYE FORRÁSHÁZ ZRT. fő tevékenységét az Alapító okirat és az Alapszabály Gt.²² 12. § (1) bekezdés c) pontjának, a Ptk.¹²³ 54. § (2) bekezdésének és a Ptk.²²⁴ 3:5. §-nak megfelelően tartalmazta, amely az ellenőrzött időszakban nem változott.

AZ ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉS²⁵ az Önkormányzat, a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt., valamint Tettye Forrásház Zrt. között az ellenőrzött időszakot megelőzően 2009. október 1-jén jött létre, amelyet 2011 – 2014. években öt alkalommal módosítottak. Az üzemeltetési szerződés szerint az üzemeltetésre átadott víziközmű vagyon részben az Önkormányzat, részben a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. tulajdonát képezte. Az üzemeltetési szerződés célja a folyamatos ivóvíz-szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és – tisztítás szolgáltatás biztosítása Pécs Megyei Jogú Város területén, melyre a Tettye Forrásház Zrt.-nek, mint üzemeltetőnek kizárólagos joga volt. Az üzemeltetési szerződés tárgya a szerződés 1. mellékletében felsorolt közművek (tárgyi eszközök) bérlete és a víziközmű szolgáltatás céljára történő üzemeltetése.

Az üzemeltetési szerződés tartalmazta annak időtartamát, a teljesítendő szolgáltatási kötelezettségeket, az ellátási területet, a szerződés módosításának és felmondásának szabályait, szerződés megszűnésének esetére a bérelt eszközöknek az Önkormányzat részére történő visszaszolgáltatás módját.

Az üzemeltetési szerződés 2011. január 27-ei módosítása az Önkormányzat víziközműveivel kapcsolatos ISPA/KA Projekt²⁶ során beszerzett, és ezáltal a szerződés 1. mellékletében felsorolt üzemeltetett tárgyi eszközök és bérleti díjak változtatását érintette.

Az üzemeltetési szerződés 2011. június 7-ei módosítása az Önkormányzat és a Tettye Forrásház Zrt. közötti elszámolási gyakoriság módosítására, illetve a víziközmű vagyonra vonatkozó bérleti díjak kiszámlázásának rendjére vonatkozott.

A Vksztv. 6. § (1) bekezdésének 2012. július 15. napjával történő hatályba lépésével – annak megfelelése érdekében – az üzemeltetési szerződés 2012. december 20-án módosult. A jogszabályváltozásnak megfele-

lően 2013. január 1-jétől a víziközmű vagyon Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. tulajdonában lévő része az Önkormányzat törzsvagyonába került át. Ezzel a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. üzemeltetési szerződéses jogviszonya megszűnt.

A szerződésmódosítás érintette továbbá az ellátási terület növekedését, az adatszolgáltatási, nyilvántartási, fejlesztési feladatok, a finanszírozási feltételek, a jogok és a kötelezettségek változását, valamint az üzemeltetett vagyon kibővült Pécs város közigazgatási területén kívüli vagyonelemekkel.

A KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS^{1,27} aláírására az Önkormányzat és a Tettye Forrásház Zrt. között az ellenőrzött időszakot megelőzően 2010. március 19-én került sor. A szerződés tárgya a települési folyékony hulladék kezelésére irányuló közfeladat kötelező közzolgáltatás ellátása volt Pécs Megyei Jogú Város területén. A szerződés határozott időre, 3 évre jött létre. A közzolgáltatási szerződés¹ a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A közzolgáltatási szerződés¹-t a jogszabályoknak megfelelően egy alkalommal, 2012. május 21-én, módosították. A módosítás során pontosították a közfeladat ellátást, és a közzolgáltatási díj meghatározása is változott.

A közzolgáltatási szerződés¹ határozott idejű hatályának lejáratakor az Önkormányzat és a Tettye Forrásház Zrt. a Mötv. 13. § (1) bekezdés 11., 19. pontjainak és a 2013. január 1-jétől módosult Vízgazd. tv. 44/C. §-nak megfelelően 2013. március 19-én kötöttek. A közzolgáltatási szerződés^{2,28}-ben a Tettye Forrásház Zrt. a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésével kapcsolatos önkormányzati közfeladat ellátásának feltételeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki. A szerződés időbeli hatályát 5 évben határozták meg. A közzolgáltatási szerződés^{3,29}-t 2014. augusztus 27-én kötötte az Önkormányzat és a Tettye Forrásház Zrt. a jogszabályi változásoknak való megfelelés érdekében. A Vksztv. 2. § 22. és 24. pontjának megfelelően szerződés keretén belül kialakították a víziközmű-szolgáltatási és víziközmű működtetői feladatok feltételrendszerét az Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal erre kijelölő határozata alapján.

ÜZLETSZABÁLYZATOT^{1,2,3,4,5,30} a Tettye Forrásház Zrt. a Vksztv. 47. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően készített, amelyet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2013. november 7-én elfogadott és záradékával látta el. Az üzletszabályzat^{1,2,3,4,5} megfelelt a Víziközmű Vhr.³¹ 7. melléklet 3. pontjában meghatározott kötelező tartalmi követelményeknek.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlása során szabályszerűen járt el.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK RENDJÉT a Közgyűlés az Ötv. 80. § (1) bekezdésében és az Mötv. 107. § -ában kapott felhatalmazás alapján a Vagyonrendelet^{1,2}³²-ben szabályozta. A Vagyonrendelet^{1,2} szerint a tulajdonosi jogokat a Közgyűlés és a polgármester gyakorolta. A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűen történt.

A FB³³ a Gt. 34. § (1) bekezdésének megfelelően az Alapító okiratban és az Alapszabályban foglaltak szerint öt tagból állt. Az FB megtárgyalta, határozataiban elfogadta a Tettye Forrásház Zrt. éves beszámolóit a Gt.-ben és a Ptk.₂-ban foglaltaknak megfelelően. Az FB elkészítette az ügyrendjét, amelyet a Közgyűlés elfogadott.

AZ IGAZGATÓSÁG³⁴ létszámát az Alapító okiratban és az Alapszabályban az ellenőrzött időszakban három fő természetes személyben határozta meg a Gt. 243. § (1), illetve a Ptk.₂ 3:282. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

AZ ANYAGI ÖSZTÖNZÉSI RENDSZERT a Taktv.³⁵ 5. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére belső szabályzatban nem szabályozták.

A KÖZSZOLGÁLTATÁS DÍJAIT a Közgyűlés 2011. január 1. és 2012. december 31. között az Ártv.³⁶ 7. § (1) bekezdésének megfelelően Rendelet_{1,2}-ben³⁷ szabályozta, melyet az ellenőrzött időszakban egyszer módosított. A 2013. január 1-jétől érvényes közszolgáltatási díjakat a Vksztv. 76. § (1) bekezdése alapján határozta meg a Tettye Forrásház Zrt.

ELLENŐRZÉST az Önkormányzat a Tettye Forrásház Zrt. -nél egy alkalommal végzett az ellenőrzött időszakban. Az ellenőrzés az új integrált ügyviteli rendszer működésére terjedt ki. Az ellenőrzést lefolytató ideiglenes bizottság a Tettye Forrásház Zrt. részére ajánlásokat fogalmazott meg, melyeket a Közgyűlése elfogadott. A Közgyűlés utasította a Tettye Forrásház Zrt. vezérigazgatóját, hogy gondoskodjon az önkormányzati rendeletben szabályozott számlázási gyakorlat alkalmazásáról és folyamatos betartásáról.

A TETTYE FORRÁSHÁZ ZRT. ÉVES BESZÁMOLÓIT a Vagyonrendelet_{1,2} előírásai alapján a Pénzügyi Gazdasági Bizottság megtárgyalta. A 2011 – 2014. évi előterjesztett számviteli éves beszámolókat, illetve az eredmény felosztásra vonatkozó előterjesztéseket elfogadásra javasolta a polgármesternek. A Társaság Közgyűlése a 2011 – 2014. évi éves beszámolóit a Gt. 19. § (3) bekezdésében és a Gt. 231. § (2) bekezdés e) pontjában, valamint a Ptk.₂ 3:109. § (2) bekezdésében foglaltak alapján hagyta jóvá, az FB írásos jelentése alapján.

GARANCIA- ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁST az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban több esetben vállalt, mivel a Tettye Forrásház Zrt. az ellenőrzött időszakban több alkalommal vett fel hitelt. Az ellenőrzött időszakban a hitel kiváltásához kapcsolódóan a garancia és a kezesség nem került érvényesítésre.

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátására?

Összegző megállapítás	A Tettye Forrásház Zrt. vagyongazdálkodása megfelelő volt, a kötelezettség állománya a működést és a közfeladat ellátást nem veszélyeztette.
2.1. számú megállapítás	A Tettye Forrásház Zrt. a javadalmazási szabályzat kivételével rendelkezett a működéshez szükséges szabályzatokkal.

AZ ÜZLETI TERVEKET^{1,2,3,4} a Tettye Forrásház Zrt. a költség-ráfordítás-haszon elv szerint dolgozta ki.

Az üzleti terveket^{1,2,3,4} a Tettye Forrásház Zrt. a 2011 – 2014. években az éves beszámolóval egyidejűleg elkészítette. A 2011. évben üzleti terv¹ készítési kötelezettsége nem volt, mert jogszabály vagy a Közgyűlés azt nem írta elő részére. A Közgyűlés határozatban írta elő a Társaság részére a 2012. évtől kezdődően az üzleti terv készítésének kötelezettségét. Az üzleti terveket^{2,3,4} a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság megtárgyalta, és a Társaság Közgyűlése a Gt. 19. § (3), illetve a Ptk.² 3:109. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően jóváhagyta.

SZÁMVITELI SZABÁLYZATOKKAL a Tettye Forrásház Zrt. a Számv. tv.³⁸ 14. § (5) bekezdésének megfelelően a 2011 – 2014. években rendelkezett.

A Tettye Forrásház Zrt. az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályos számviteli politika^{1,2,3}-val³⁹, melynek keretében elkészítette a Számv. tv. 14. § (5) és (7) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a leltározási szabályzatot^{1,2}⁴⁰, az önköltség-számítási szabályzatot^{1,2,3}⁴¹, valamint a pénzkezelési szabályzatot^{1,2,3,4}⁴² is, továbbá az értékelési szabályzatot. A Számv. tv. 16. § (1) bekezdés ellenére az egyedi értékelésre vonatkozó elveket 2012. szeptember 30-ig értékelési szabályzatában nem teljes körűen rögzítette. A hiányosságokat a 2012. október 1-jétől hatályos számviteli politika²-ben kijavították, és a szabályzat megfelelt a Számv. tv. 46-68. § előírásainak. A Tettye Forrásház Zrt. a Vksztv. 49. §-nak megfelelően, a Számv. tv. 161/A. § (1)-(2) bekezdésekkel összhangban alakította ki a számviteli elszámolásait, így a közszolgáltatással kapcsolatos elkülönítési kötelezettségének eleget tett.

A leltározási szabályzat¹-ban a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésével ellentétesen határozták meg a leltározás gyakoriságát, amelyet csak a 2013. május 23-tól hatályos leltározási szabályzat²-ban hoztak összhangba a Számv. tv.-ben foglaltakkal.

JAVADALMAZÁSI ILLETVE JUTTATÁSI SZABÁLYZATTAL a Tettye Forrásház Zrt. a 2011 – 2014. évek közötti időszakban nem rendelkezett, amivel megsértette a Taktv. 5. § (3) bekezdésében foglaltakat.

ADATVÉDELMI SZABÁLYZATTAL⁴³ a Tettye Forrásház Zrt. az Avtv.⁴⁴ 31/A. § (2) bekezdés d) és (3) bekezdés ellenére 2011. július 1. és 2011. november 9. közötti időszakban nem rendelkezett. Az adatvédelmi szabályzat 2011. november 10. napján lépett hatályba, melyet az Info tv⁴⁵. 2012. január 1-jei hatálybalépésével aktualizáltak.

2.2. számú megállapítás

A Tettye Forrásház Zrt. vagyongazdálkodása megfelelő volt.

VAGYONKEZELŐI JOGGAL a Tettye Forrásház Zrt. nem rendelkezett, mert a víziközmű vagyont üzemeltetési szerződés keretében használta a Vksztv. 31. §-ának megfelelően. A Tettye Forrásház Zrt. a számviteli nyilvántartásait a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésével és a számlarendjének előírásaival összhangban vezette. A Tettye Forrásház Zrt. az eszközök tekintetében a közszolgáltatással kapcsolatos elkülönítési kötelezettségének eleget tett, az eszközök bekerülési értékét a Számv. tv. 47-51. §-ainak, valamint a számviteli politika^{1,2,3}, előírásainak megfelelően állapította meg.

A Tettye Forrásház Zrt. saját vagyonának elkülönített nyilvántartása megfelelt a Számv. tv. 12. § (1) bekezdésének, valamint a Víziközmű vhr. 91 – 94. § -ainak, illetve a számviteli politika^{1,2,3} előírásainak. Saját tulajdonú vagyontárgyainak állományát a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése szerint minden ellenőrzött évben leltárral támasztotta alá. A Tettye Forrásház Zrt. részére üzemeltetésre átadott vagyontárgyról a nyilvántartást a Számv. tv. szerint a tulajdonosnak kellett vezetnie, ezért az üzemeltetett vagyona vonatkozóan a Tettye Forrásház Zrt.-nek adatszolgáltatási kötelezettsége volt. Az üzemeltetési szerződés¹ 1. számú melléklete a Vksztv. 12. § (2) bekezdésének megfelelően tartalmazta az üzemeltetett közművagyon értékelését. A Társaság éves beszámolóinak főbb mérlegadatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

TETTYE FORRÁSHÁZ ZRT. MÉRLEGÉNEK KIEMELT ADATAI (M FT)

Megnevezés	2011.01.01.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
I. Befektetett eszközök	455,8	474,7	369,1	828,4	2481,1
- ebből: Tárgyi eszközök	196,2	168,7	136,9	246,1	2196,5
II. Forgó eszközök	1709,4	1967,3	2177,4	2111,3	2724,0
- ebből: Követelések	1643,6	1937,8	2033,9	1235,5	1210,5
- ebből: Pénzeszközök	9,4	9,7	118,2	847,3	1481,7
III. Aktív időbeli elhatárolások	587,7	379,4	169,5	147,9	123,9
Eszközök összesen	2752,9	2821,5	2716,0	3087,7	5328,9
IV. Saját tőke	121,8	299,0	415,2	422,2	769,4
- ebből: Jegyzett tőke	66,0	66,0	116,0	116,0	510,0
- ebből Mérleg szerinti eredmény	53,2	177,2	116,2	7,0	13,9
V. Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	29,8
VI. Kötelezettségek	2291,9	2098,9	1857,5	2465,3	2526,8
- ebből Hosszú lejáratú	1196,3	934,5	16,3	398,1	659,4
VII. Passzív időbeli elhatárolások	339,2	423,6	443,3	200,2	2002,8
Források összesen	2752,9	2821,5	2716,0	3087,7	5328,9

Forrás: Tettye Forrásház Zrt. 2011-2014. évi beszámoló

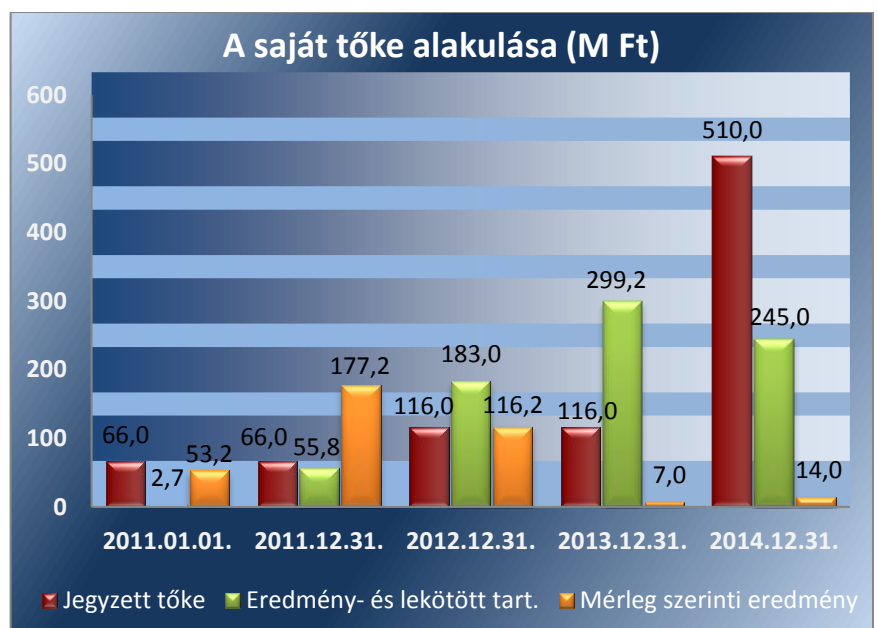
AZ ESZKÖZÖK állományváltozása a 2011. évről a 2014. évre 2576 M Ft volt, ami 93,57%-os emelkedést jelent. A tárgyi eszközök legnagyobb mértékű változását a 2000 M Ft értékű, a 2014. évben végrehajtott támogatásból megvalósított beruházás okozta.

A FORRÁSOK 2002,8 M Ft-os jelentős összegű emelkedése a pályázati pénzből történő beruházáshoz kapcsolódik. Az eszközállomány emelkedésével együtt a halasztott bevételek (passzív időbeli elhatárolások) is emelkedtek. A Tettye Forrásház Zrt. jegyzett tőkéje az ellenőrzött időszak alatt majdnem nyolcszorosára emelkedett, 66,0 MFt-ról 510,0 M Ft-ra nőtt. A kötelezettség állomány nagyobb részét 2014-ben az Önkormányzattal szemben fennálló, 1429,8 M Ft-os tartozás tette ki. A követelések állománya 2014. év végén 1210,5 M Ft volt.

AZ ÜZEMELTETÉSRE átvett eszközök megőrzésére, hasznosítására, megterhelésére vonatkozó szabályokat a Tettye Forrásház Zrt. az ellenőrzött időszak egészében betartotta. Az üzemeltetésre átvett eszközök gyarapítása érdekében végrehajtott beruházások során a Tettye Forrásház Zrt. a Vksztv. 10. §-nak megfelelően végezte a fejlesztéseket. A beruházások ellenértékének fedezete az Önkormányzatnál az üzemeltetési szerződések szerinti bérleti díj volt. Az üzemeltetési szerződés előírásai szerint a Tettye Forrásház Zrt. – nek bérleti díj fizetési kötelezettsége volt az Önkormányzat és a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. felé az üzemeltetésre átvett eszközök után. Az Önkormányzat és a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. a bérleti díjat negyedévente számlázta a Társaság részére. A Társaság a beruházások ellenértékét számlázta az Önkormányzat és a Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt. részére. A Felek a bérleti díj és a beruházások ellenértékének különbözetét voltak kötelesek megfizetni egymásnak. A megvalósult beruházásokat a Vksztv. 10. § (2) bekezdésnek megfelelően az Önkormányzat aktiválta.

A TETTYE FORRÁSHÁZ ZRT. az ellenőrzött időszakban nyereségesen gazdálkodott, a saját tőkéjének összege mindig meghaladta a jegyzett tőke összegét. A minimális saját tőke összegére vonatkozó Gt. 51. § (1) és a Ptk.₂ 3:212. § (2) bekezdés szerinti szabályokat a Tettye Forrásház Zrt. az ellenőrzött időszakban betartotta, tulajdonosi intézkedésre nem volt szükség.

2. ábra



Forrás: Tettye Forrásház Zrt. 2011 – 2014. éves beszámoló

2.3. számú megállapítás

A Tettye Forrásház Zrt. kötelezettségeinek állománya a működést és a közfeladat ellátást nem veszélyeztette.

A TETTYE FORRÁSHÁZ ZRT. rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeinek összértéke a 2014. év végén 2526,8 M Ft volt. A kötelezettségállomány döntő részét kapcsolt vállalkozással (Önkormányzattal) szembeni 1 429,8 M Ft kötelezettség, illetve beruházási és fejlesztési hitelek 659,4 M Ft tették ki. Az Önkormányzat által biztosított alapításkori 5,0 M Ft jegyzett tőke összege, a működéséhez nem volt elegendő. A Társaság a működését a 2011 – 2013. években folyamatosan banki hitelekkel biztosította. Az üzemeltetési szerződés alapján átadott eszközök után járó bérleti díjakat a Társaság határidőn belül nem fizette meg, azokat az Önkormányzat nem engedte el. Az elmaradt bérleti díjak összege a 2014. év végén 1429,8 M Ft-ot tett ki. Az ellenőrzött időszak végére a Tettye Forrásház Zrt. pénzeszközeinek állománya összesen 1481,6 M Ft – ra növekedett. A kötelezettségek állománya a működést és a közfeladat ellátást nem veszélyeztette.

2. táblázat

A KÖTELEZETTSÉG ÁLLOMÁNY ALAKULÁSA (M FT)

Megnevezés	2011. 01.01.	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2013. 12.31.	2014. 12.31.
Rövid lejáratú kötelezettségek	1095,6	1164,4	1841,2	2067,2	1867,4
ebből rövid lejáratú hitelek	8,9	335,1	1134,2	812,4	93,4
ebből szállítók	677,3	411,8	265,9	373,7	186,3
ebből kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (tulajdonos és egyéb kapcsolt vállalkozás)	10,9	-	63,0	549,8	1429,8
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1196,2	934,5	16,3	398,1	659,4
Beruházási és fejlesztési hitelek	800,0	800,0	0,0	0,0	659,4
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	396,3	134,5	16,3	4,1	0,0
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	394,0	-
Kötelezettség összesen	2291,9	2098,9	1857,5	2465,3	2526,8

Forrás: Tettye Forrásház Zrt. 2011-2014. évi beszámoló

A 2014. évben a saját források aránya lényegesen növekedett az idegen források változatlansága mellett. A saját források növekedését az Önkormányzat által 2013. évben végrehajtott 394,0 M Ft-os tőkeemelés, továbbá a szennyvízkezelési technológia kialakítására kapott 1351,8 M Ft összegű fejlesztési támogatás befolyásolta. A támogatás a KEOP-4.4.0/11-2011-0038 azonosító számú projekthez kapcsolódott.

A szállítói tartozások állománya 2011 – 2014. években folyamatosan emelkedett, különös tekintettel, az Önkormányzattal szembeni bérleti díjból eredő kötelezettségekre. Korosított bontásban az állományok a 2012. évtől álltak rendelkezésre. A Tettye Forrásház Zrt. szállítói állományának alakulását az ellenőrzött időszakban a 3. táblázat szemlélteti. Az adatok tartalmazzák a kapcsolt vállalkozással (Önkormányzat) szembeni kötelezettségeket is.

SZÁLLÍTÓK ÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBENI KÖTELEZETTSÉGEK LEJÁRAT SZERINT (M FT)

	Nem lejárt	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-365 nap	366 napon túli	Lejárt kötelezettség összesen	Összesen
2011.12.31.	-	-	-	-	-	-	-	411,8
2012.12.31.	223,7	25,6	7,3	16,5	54,4	1,4	105,2	328,9
2013.12.31.	607,1	101,9	32,6	0,7	65,5	115,7	316,4	923,5
2014.12.31.	508,7	11,1	1,8	5,5	1033,6	55,4	1107,4	1616,1

Forrás: Tettye Forrásház Zrt. adatszolgáltatása

2.4. számú megállapítás**A Tettye Forrásház Zrt. előírt beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettséget teljesítette.**

A BESZÁMOLÁSI ÉS ADATSZOLGÁLTATÁSI kötelezettségének a Tettye Forrásház Zrt. az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 153. § - 154. §- aiban, a számviteli politika^{1,2,3} - ban, és a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzatában foglaltaknak megfelelően eleget tett.

Az Önkormányzat a Tettye Forrásház Zrt.-t az üzemeltetési szerződés^{1,2,3} -ben és egyedi döntéseiben kötelezte az önkormányzati tulajdonban lévő bérbe vett vagyonban és készletekben történt változásokról szóló adatszolgáltatásra, amelynek eleget tettek. Az üzemeltetési szerződés^{1,2,3} -ben foglaltaknak megfelelően a Társaság a gazdálkodásáról havi rendszerességgel tájékoztatta az Önkormányzatot.

A Társaság a Háztartási szennyvízrendelet⁴⁶-nek eleget téve szolgáltatott adatot a háztartási szennyvíz mennyiségéről, annak költségéről, valamint a talajterhelési díj megállapításához szükséges adatokról. Negyedévente szolgáltatott adatot az elvégzett felújítási és rekonstrukciós munkák elszámolásáról, és a selejtezések állományáról.

A Tettye Forrásház Zrt. a Számv. tv. 17. § – 95. § előírásainak megfelelően elkészítette a 2011 – 2014. évekre vonatkozó leltárral alátámasztott éves beszámolóit, amelyeket a Társaság Közgyűlése a Számv. tv. előírása szerinti időpontig jóváhagyott. A Társaság a Számv. tv. 153. § és 154/B. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gondoskodott a beszámolók létbe helyezéséről, illetve elektronikus közzétételéről.

A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő záradékkal látta el a Tettye Forrásház Zrt. beszámolóit.

A Tettye Forrásház Zrt. az Avtv. 19. §, 20. § (8) bekezdésében, a 31/A. § (1) bekezdés c) pontjában és (2)-(3) bekezdésében, az Info tv. 24. §, 26. §, 30. § (6) bekezdésében, a 32-37. §- aiban, valamint a Taktv. 2. § -ában meghatározott adatközléseket határidőben teljesítette. A Társaság az Info tv. 1. számú melléklete szerinti adatokat a honlapján, határidőben közzétette.

3. A gazdasági társaságnál a közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Tettye Forrásház Zrt. által ellátott közfeladat bevételei és ráfordításainak elszámolása megfelelő volt. Az önköltségszámítás és az árképzés szabályszerű volt.

3.1. számú megállapítás

A Tettye Forrásház Zrt. által ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelő volt.

3. ábra

Az ellenőrzés megállapítása	
A gazdasági társaság ráfordításainak szabályszerű elszámolása területén	
▪ Anyagjellegű ráfordítások	MEGFELELŐ
▪ Beruházások, felújítások	MEGFELELŐ
▪ Értécsökkenés	MEGFELELŐ
A gazdasági társaság bevételeinek szabályszerű elszámolása területén	
▪ Értékesítés nettó árbevétele	MEGFELELŐ

A KÖZFELADATOK BEVÉTELEINEK ÉS RÁFORDÍTÁSAINAK

elhatárolását a Társaság a Számv. tv. 51. § és a 161/A. §, valamint a Vksztv. 49. § (3) bekezdés előírásainak figyelembe vételével alakította ki. A Tettye Forrásház Zrt. a teljes ellenőrzött időszakban a számviteli politika^{1,2,3} keretében elkészített önköltség-számítási szabályzat^{1,2,3}-ban, a számlarendjében és a kialakított munkaszámok rendszerében rögzítette a bevételek és a ráfordítások elhatárolásának szabályait. A számlarendben a közfeladatok és az egyéb ellátott feladatok bevételeinek, költségeinek és ráfordításainak szétválasztásáról szabályszerűen gondoskodott. A Tettye Forrásház Zrt. az alkalmazott főkönyvi szintű elkülönítés kialakított módszerével a bevételek tekintetében biztosította a beszámoló alátámasztásának részletezettségét. A költségek és ráfordítások esetében a munkaszámos gyűjtés módszerével választotta szét a közfeladatokhoz kapcsolódó költségeket és ráfordításokat.

AZ ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK és ráfordítások elszámolása az ellenőrzött időszakban megfelelő volt. A kiadásokat az ellenőrzött időszak egészében a megfelelő közfeladatra, költséghelyre és a számlarend szerinti megfelelő főkönyvi számlákra számolták el, amely megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben foglaltaknak.

A BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. A Tettye Forrásház Zrt. a 2011 – 2014. években az üzletszabályzat^{1,2,3,4,5}-ben rendelkezett a bevételek elszámolásának szabályairól. A bevételek kiszámlázása az ellenőrzött időszak egészében az üzletszabályzatnak^{1,2,3,4,5} megfelelően történt.

AZ EGYSÉGÁRAK alkalmazása a víz és a szennyvíz szolgáltatási üzletágban az Önkormányzati rendeletekben meghatározott fogyasztói árak alapján történt a 2011. január 1. - 2013. július 1. közötti időszakban. 2013. július 1-jétől a Vksztv. alapján a víziközmű-szolgáltatásért felelős miniszter rendeletben állapította meg a hatósági árakat, a bevételek számlázása ennek megfelelően történt.

A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS során a bevételeket a 2011 – 2014. években a számviteli politika^{1,2,3} keretében elkészített szám-
larendben meghatározott elvek alapján elkülönítették köz-, és egyéb fel-
adatokra. A Tettye Forrásház Zrt. a közfeladat bevételeit főkönyvi bontás-
ban, ivóvíz szolgáltatás, szennyvízelvezetés szolgáltatás, valamint a szip-
pantott és egyéb szennyvíz árbevételeként tartotta nyilván.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA a Számv. tv. 52.
- 53. §- aiban és a számviteli politika^{1,2,3} –ban előírtaknak megfelelően tör-
tént.

A Társaságnak nem volt vagyonkezelt vagyona. A Tettye Forrásház Zrt.
a 2011 – 2014. években a saját vagyona után elszámolt 527,0 M Ft összegű
értékcsökkenésből keletkezett forrásokat meghaladó mértékben valósított
meg fejlesztést.

**A LAKOSSÁGGAL SZEMBENI KÖVETELÉSEK ÉR-
TÉKÉT** a Tettye Forrásház Zrt. a Számv. tv. 29. § (1)-(2) bekezdései és a
65. § (6)-(7) bekezdései szerint mutatta ki az ellenőrzött időszakban. A la-
kossággal szembeni követelések állományának összege 2013. évről 2014.
évre 8,5%-kal, 54,3 M Ft-tal növekedett.

A Társaság az ellenőrzött időszakban az általa nyújtott szolgáltatások-
ból, termékértékesítésekből és egyéb működésből eredő pénzkövetelések
hatékony kezelése érdekében Kintlévőség kezelési szabályzat^{1,2,3-47}- tal
rendelkezett.

Az ellenőrzött időszak végén a követelések összesen 1 210,5 M Ft-ot
tettek ki. Az összes alaptevékenységből származó lakossági követelés
2014. december 31-én 694,0 M Ft volt. A Társaság üzletszabályzata és a
kintlévőség kezelési szabályzat előírásai szerint minden esetben eljárást in-
dítottak a 30 napot meghaladó tartozást felhalmozó vevővel szemben.
A 360 napon túli követelések állománya dinamikusan nőtt az ellenőrzött
időszakban. A követeléseket az üzletszabályzat és a kintlévőség kezelési
szabályzat szerint ügyvédi felszólító levelek és fizetési meghagyás kibocsá-
tása útján próbálták behajtani. A behajthatatlan követeléseket a PKKE Pé-
csi Követeléskezelő Egyesületnek adták át. A vevőkövetelések után a kint-
lévőség kezelési szabályzatnak megfelelően értékvesztést számoltak el.
A lakossági vevőkövetelések lejárat szerinti alakulását és az elszámolt ér-
tékvesztés összegét a 4. táblázat mutatja.

4. táblázat

A LAKOSSÁGI VEVŐKÖVETELÉSEK LEJÁRAT SZERINTI ALAKULÁSA (M FT)

	Nem lejárt	1-30 nap	31-90 nap	91-120 nap	121-360 nap	360 napon túli	Lejárt követelés összesen	Összesen	Tárgyévi értékvesz- tés (vevő)
2011.12.31.	391,2	203,4	123,5	25,0	84,7	54,2	494,0	885,1	148,1
2012.12.31.	446,3	85,1	88,5	20,6	80,0	98,0	372,8	819,1	84,5
2013.12.31.	192,3	131,7	59,3	18,7	72,3	165,0	447,5	639,7	98,3
2014.12.31.	216,3	106,5	52,7	25,1	66,5	226,8	477,6	694,0	101,1

Forrás: Tettye Forrásház Zrt. adatszolgáltatása

3.2. számú megállapítás

A Tettye Forrásház Zrt. a jogszabályoknak és belső előírásoknak megfelelően végezte az önköltségszámítást és alakította ki az árait.

ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT^{1,2,3} a Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján elkészítette és az ellenőrzött időszakban felülvizsgálta, valamint 2011 – 2013. években módosította. Az önköltség-számítási szabályzat^{1,2,3} tartalmazta a Vksztv. 49. § (2) – (3) bekezdései, valamint a Víziközmű Vhr. 91. § - a szerinti számviteli szétválasztási szabályokat.

AZ ÁRMEGÁLLAPÍTÁS során az Önkormányzat a 2011. január 1. - 2013. január 31. közötti időszakban az önköltség-számítási szabályok alapján döntött az alkalmazandó árakról. Az önköltség megállapítása utókalkulációval történt, a Társaság a díjait megalapozó önköltségszámítás szabályszerűen a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésének és az önköltség-számítási szabályzatnak megfelelően történt.

2013. január 31-től az árakat a víziközmű-szolgáltatásért felelős miniszter határozta meg.

A Tettye Forrásház Zrt. által alkalmazott árak megállapítása az önköltség-számítási szabályzat előírásai szerint költségelemek figyelembevételével történt 2012. december 31-ig, így az összhangban volt az előírásokkal.

Az Önkormányzat a Társaság önköltség-számítási szabályzat^{1,2,3} alapján kiszámított ár-előterjesztés alapján hagyta jóvá a hatósági díjakat. 2013. január 1-jétől a Vksztv. 76. § (1) bekezdése alapján határozták meg a fogyasztói árakat, amely 4,2%-os díjemelést engedélyezett a Társaságnak. 2013. július 1.-jétől a Rezsi tv 4. § (1) bekezdése szabályozta a hatósági árakat, mely szerint a 2013. január 31-én érvényes ár 90%-ában maximálta azokat. A hatósági árak 2013. július 1. óta nem változtak.

A Társaság a központi intézkedéseket (árcsökkentés) a Rezsi tv. 4. § (1) bekezdése alapján végrehajtotta.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv.⁴⁸ 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A Tettye Forrásház Zrt. Igazgatósága elnökének

1. *Kezdeményezze a Tettye Forrásház Zrt. közgyűlésénél a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabályzat megalkotását.*

(2.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottságot jellemző mutatók

eladósodottsági mutató (tőkeáttétel): idegen tőke/összes forrás.

Egészségesnek mondható egy olyan mértékű áttétel, amelyet az üzleti tervek szerint és az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a társaság megfelelő biztonsággal ki tud termelni. Nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke magasabb, azaz magasabb eladósodottság is elfogadható, de 75-85%-ot meghaladó értéknél már itt is erős, sőt túlzott külső finanszírozottságról beszélhetünk. Általánosságban véve kedvező, ha értéke kisebb, mint 0,6.

eladósodottság mértéke: kötelezettségek / saját tőke.

Fontos szerepet játszik ez a mutató egy vállalat megítélésében. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket érjen el.

nettó eladósodottság: (kötelezettségek-követelések) / saját tőke.

Azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb, csökkenő értéke a kedvező.

adósságfedezeti mutató I.: (befektetett eszközök+forgó eszközök) / idegen forrás.

Azt mutatja, hogy 1 Ft adósságra hány Ft vagyon jut. Általánosságban véve kedvező, ha értéke 2 körül van, de nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke kisebb is lehet.

adósságfedezeti mutató II.: működési cash flow / hosszú lejáratú kötelezettségek.

A mutató azt jelzi, hogy az adott gazdálkodási időszak működési pénzáramainak eredményeként realizált cash flow révén a vállalkozás mennyiben lenne képes valamilyen hosszú lejáratú kötelezettségének eleget tenni. Ennek vizsgálatára viszonylag ritkán kerül sor, az elsősorban a veszélyhelyzetbe került vállalkozások esetében lehet érdekes. Általánosságban véve kedvező, ha a működési cash flow minél nagyobb arányban nyújt fedezetet a hosszú lejáratú kötelezettségre (értéke nagyobb, mint 1, nő az ellenőrzött időszakban).

árbevételre vetített eladósodottság: (kötelezettségek – forgóeszközök) / értékesítés nettó árbevétele.

Az árbevételre vetített eladósodottság azt mutatja, hogy az árbevétel mekkora fedezetet nyújt a kötelezettségeknek a forgóeszközökkel csökkentett részére. Általánosságban véve kedvező, ha az árbevétel minél nagyobb arányban nyújt fedezetet a forgóeszközökkel csökkentett kötelezettségekre (értéke kisebb, mint 1, csökken az ellenőrzött időszakban).

garancia

A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.

gazdasági társaság

Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.

gazdálkodó szervezet	<p>A Ptk.¹ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (Hatályos: 2014. március 15-éig) A Hgt.² 2. § (1) bekezdés 15. pontja szerint „a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott gazdálkodó szervezet, ide nem értve azt a költségvetési szervet, amelyet az államháztartásról szóló törvény szerint közfeladat ellátására hoztak létre.” (hatályos: 2014. március 15-től)</p>
kezeség	<p>A kezeségre vonatkozó előírásokat a Ptk.² 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezeséggel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezeség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható.</p> <p>A Ptk.¹ szerint kezeséget csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezeséget vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződészegésének jogkövetkezményeire és a kezeség elvállalása után esedékké váló mellékkövetelésekre is.</p>
közfeladat	<p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződéseiben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).</p>
közszolgáltatás	<p>A közszolgáltatás: „közcélu, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv.⁴⁹ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.</p>
nemzeti vagyon	<p>Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint:</p> <p>„az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</p> <p>Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</p> <p>az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat-változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,</p>

	<p>állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, a régészeti lelet,</p> <p>a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.” (hatályos 2012. január 1-jétől, g) pont módosult 2012. június 30-ától)</p>
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. ₂ 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).

■ II. SZ. MELLÉKLET: A MŰKÖDÉS FŐBB JELLEMZŐI

PÉNZÜGYI MUTATÓSZÁMOK ALAKULÁSA 2011-2014. KÖZÖTT

	2011.	2012.	2013.	2014.
Eladósodottság mértéke kötelezettségek**/saját tőke	7,02	4,47	5,84	3,28
Nettó eladósodottság (kötelezettségek** követelések)/saját tőke	0,54	-0,42	2,91	1,71
Adósságfedezeti mutató I. (befektetett eszközök+forgóeszközök)/idegen forrás	1,16	1,37	1,19	2,06
Árbevételre vetített eladósodottság (kötelezettségek**- forgóeszközök)/értékesítés nettó árbevétele	0,02	-0,06	0,07	-0,04

Forrás: Tettye Forrásház Zrt. 2011-2014. évi beszámoló

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Pécs Megyei Jogú Város polgármesterének és a Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt. vezérigazgatójának.

Pécs Megyei Jogú Város polgármesterének és a Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt. vezérigazgatójának észrevételét és az arra adott választ a függelék alább tartalmazza.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



PÉCS MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE



Állami Számvevőszék
Domokos László Elnök részére

Dátum: Pécs, 2016. október 15.
Ügyintéző: dr. Szilovicsné dr. Holló-
sy Andrea

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1364

Ügyiratszám: 05-5/553-10/2016.
Hiv. szám: V-1091-139/2016.

Tárgy: Észrevétel

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva V-1091-139/2016. számú jelentéstervezet megküldéséről szóló tájékoztató levelében foglaltakra, - amely a Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyában készült, az alábbi észrevételemet juttatom el Önhez, további szíves felhasználása.

A jelentés tervezetben foglalt megállapításokat, javaslatokat, kollégái segítő együttműködését ez úton is szeretném megköszönni. A tervezetben foglaltakat az illetékes munkatársaim részére eljuttattam annak érdekében, hogy az abban foglaltak maradéktalanul a közfeladat ellátásának jobb megszervezésére, végrehajtására kerüljenek alkalmazásra, végrehajtásra, a rögzített vizsgálati célok megvalósulása érdekében.

A tervezetben foglaltakkal egyetérték, megállapításait, köztük a túlnyomó többségben lévő pozitív visszajelzését megköszönöm.

Az esetlegesen feltárt hiányosságok mielőbbi pótlása érdekében minden szükséges intézkedést haladéktalanul megtesznek illetékes kollégáim.

A jelentés 14. oldalán tett megállapítás /továbbá valamennyi vizsgált társaság tekintetében fennáll/ kapcsán – amely a Közép és- Hosszútávú vagyongazdálkodási terv elfogadásának késedelmes időpontját rögzít az alábbi kiegészítést, tájékoztatást szeretném adni.

A terv megalkotását előíró Nvtv. Parlament általi elfogadása és 2012. 01.01-jei hatályba lépése között mindössze pár nap telt el. A törvény - eltérően egyéb kötelezettség teljesítésére megállapított határidőktől – nem rendelkezett a terv elfogadására nyitva álló határidő megjelöléséről. E kérdésben Hivatalom a Kormányhivataltól – amely az illetékes Minisztériumot is megkereste - kért állásfoglalást, útmutatást.



H-7621 PÉCS • Széchenyi tér 1. • Postacím: H-7602 Pécs • Pf. 58.
Telefon: +36 (72) 533-800*, 533-807 • Fax: +36 (72) 212-049



PÉCS
A KULTÚRA
VÁROSA

Ezen előzmények kapcsán azt kellett megállapítanom, hogy a Közép és- hosszútávú vagyongazdálkodási terv előkészítésére, megfelelő szakértelemmel rendelkező külső szakértő beszerzési eljárással történő bevonására a törvény nem biztosította a szükséges felkészülési időt azzal, hogy a hatálybalépés időpontjában várta el a terv megalkotását, amely álláspontom szerint nem volt kivitelezhető. Kérem, hogy ezen észrevételemet valamennyi vizsgálati jelentés tervezete kapcsán vegyék figyelembe.

A jelentés 16. és 17. oldala megállapította, hogy a társaság a vizsgált időszakban nem rendelkezett javadalmazási, juttatási szabályzattal. E tárgyban a társaság 2016. január 29-én, azaz az ellenőrzés megkezdésének időpontja előtt, a hiányt már pótolta.

Az ellenőrzés során tanúsított mindvégig segítő hozzáállásukat, hasznos megállapításaikat ismételten megköszönöm.

Tisztelettel:
A távollévő Dr. Páva Zsolt polgármester
helyetti felhatalmazás
alapján.
dr. Páva Zsolt





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-1091-147/2016.

Dr. Páva Zsolt úr
polgármester

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata

Pécs

Tisztelt Polgármester Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. 10. hó 28. nap

Tisztelettel:




Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-1091-147/2016.

Tájékoztató
az el nem fogadott észrevételekről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRASHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.” című jelentéstervezetre 2016. október 19-én érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.


1. Jelentéstervezet 14. oldal, a közép- és hosszú távú fejlesztési tervvel kapcsolatos megállapítás

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 9. § (1) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzat közép- és hosszú távú fejlesztési tervet köteles készíteni. Az észrevételben leírtak megerősítik a jelentéstervezet megállapítását, miszerint Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. január 1. és 2013. február 7. között nem rendelkezett közép- és hosszú távú fejlesztési tervvel. Ezért a jelentéstervezet megállapítása helytálló, annak módosítása nem indokolt.

2. Jelentéstervezet 16. és 17. oldal, a javadalmazási, juttatási szabállyal kapcsolatos megállapítás

A javadalmazási, juttatási szabályzat ellenőrzött időszakot követő elkészítésére vonatkozó tájékoztatását köszönöm. A hiányosság megszüntetése érdekében az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedést az intézkedési terv összeállítása során indokolt figyelembe venni. A fentiek alapján a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Budapest, 2016. 10. hó 28. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető



TETTYE FORRÁSHÁZ

POSTACÍM:
7602 Pécs, Pf. 33

TELEFON: 72/421-700
ZÖLDSZÁM: 80/811-111
FAX: 72/421-701

ÜGYFÉLSZOLGÁLAT:
Pécs, Búza tér 8/B.
uszi@tetyeforrashaz.hu

PÉCSI TÖRVÉNYSZÉK
CÉGBIROSÁGA:
Cg. 02-10-060354

ADATKEZELÉS
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMA:
NAIH-54590/2012

Tárgy: észrevétel az ellenőrzés megállapítására

Melléklet: 2 db

Ügyiratunk száma: 14-1-99-36/K-1/2016



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

BUDAPEST

PF. 54.

1364

Ügyiratuk száma: V-1091-140/2016.

Tisztelt Állami Számvevőszék!

Alulírott Sándor Zsolt, a TETTYE FORRÁSHÁZ Zrt. (7634 Pécs, Nyugati ipari út 8., Cg. 02-10-060354) vezérigazgatója a V-1091-140/2016. iktatószámú, 2016. október 5-én kézhez vett levelükre válaszul mellékelten küldöm Önöknek a korábban, a vizsgálat során már benyújtott, 1/2010. (01. 15.) számú tulajdonosi határozatot a TETTYE FORRÁSHÁZ Zrt. juttatási szabályzatáról. Tájékoztatom Önöket továbbá, hogy 2016. január 29-én a Társaság közgyűlése a mellékelt javadalmazási szabályzatot fogadta el.

Pécs, 2016. október 14.

Üdvözlettel,

Sándor Zsolt





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-1091-144/2016.

Sándor Zsolt úr
vezérigazgató

TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi
Víziközmű Üzemeltetési Zrt.

Pécs

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. 10. hó 28. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételről

Melléklet
Ikt.szám: V-1091-144/2016.

Tájékoztató
az el nem fogadott észrevételről


„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – TETTYE FORRÁSHÁZ Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.” című jelentéstervezetre 2016. október 18-án érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A 2.1. számú megállapítás 6. bekezdése megállapításához érkezett észrevételre adott válasz

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdése szerint a köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

A Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt. az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett a gazdasági társaság legfőbb szerve (közgyűlés) által elfogadott javadalmazási és juttatási szabályzattal. A 3/2016. (01. 29.) számú Javadalmazási Szabályzatot az ellenőrzött időszakot követően fogadta el a közgyűlés. A hiányosság megszüntetése érdekében az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedést az intézkedési terv összeállítása során indokolt figyelembe venni. A fentiek alapján a jelentéstervezet megállapítása helytálló, annak módosítása nem indokolt.

Budapest, 2016. 10. hó 28. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata
² Tettye Forrásház Zrt./Társaság	Tettye Forrásház Pécsi Városi Víziközmű Üzemeltetési Zrt.
³ Tettye Forrásház Közgyűlése	A Tettye Forrásház Zrt. részvényeseinek közgyűlése
⁴ határozat ₁	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 7/2014. (04. 24.) számú határozata
⁵ Alapító okirat	A Tettye Forrásház Zrt. 2010. november 24. napján kelt Alapító okirata
⁶ polgármester	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere
⁷ jegyző	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Jegyzője
⁸ 479/2009/EK rendelet	az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 479/2009/EK rendelet
⁹ Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-től)
¹⁰ Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
¹¹ Mötv	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹² Vksztv.	2011. évi CCIX. törvény a víziközmű szolgáltatásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹³ Gazdasági program	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának gazdasági programja (159/2011. (04.21.) határozat, hatályos 2011-2014. évekre
¹⁴ Közgyűlés	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
¹⁵ Településfejlesztési koncepció	546/2009. (11.26.) számú határozattal elfogadott Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának településfejlesztési koncepciója
¹⁶ Települési környezetvédelmi program	A Közgyűlés a 66/2012. (02.23.) számú határozatával elfogadott Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Települési környezetvédelmi programja
¹⁷ Gördülő fejlesztési terv	A Közgyűlés 261/2014. (09. 24.) határozatával a Városfejlesztési koncepció részeként elfogadott Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Gördülő fejlesztési terve
¹⁸ határozat ₂	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzat közgyűlésének 295/2012. (08. 01.) számú határozata
¹⁹ Üzleti tervek _{1,2,3,4}	A Tettye Forrásház Zrt. 2011-2014. évi üzleti tervei
²⁰ Vagyongazdálkodási terv	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
²¹ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
²² Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatályos 2014. március 14-ig)
²³ Ptk ₁	A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatályos 2014. március 14-ig)
²⁴ Ptk ₂	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos 2014. március 15-től)
²⁵ üzemeltetési szerződés _{1,2,3,4,5}	Pécs Megyei Jogú Város, Pécs Holding Városi Vagyonkezelő Zrt (Vagyonkezelő) és a Tettye Forrásház Zrt (Üzemeltető) között 2009. október 1-jén létrejött és az ellenőrzött időszak alatt négyszer módosított (2011. január 27-én, 2011. június

	7-én, 2012. december 20-án és 2014. augusztus 27-én) üzemeltetési szerződés. A 2012.12.20-tól a szerződő felek közül kikerült a Pécs Holding Zrt. a szerződés kétoldalú szerződéssé változott.
²⁶ ISPA/KA Projekt	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának a városi közüzemi szennyvízcsatorna-hálózat jelentős mértékű kiterjesztésére, valamint egy a város és a környező települések ivóvízbázisának védelmét biztosító monitoring rendszer létesítésére benyújtott pályázatát 2001-ben az Európai Bizottság támogatásra érdemesnek találta, melynek eredményeképpen aláírásra került a „Pécs sérülékeny vízbázisának védelme és szennyvízcsatorna hálózatának bővítése” elnevezésű, 2001/HU/16/P/PE/009 intézkedési számú ISPA/Kohéziós Alap projektre vonatkozó Pénzügyi Megállapodás és Támogatási Szerződés. A projekt révén megvalósult beruházások, közművek üzemeltetése az Üzemeltetési Szerződések ^{2,3,4,5} tárgyát képezi.
²⁷ közszolgáltatási szerződés ₁	Tettye Forrásház Zrt. és az Önkormányzat között 2010. március 19-én létrejött szerződés
²⁸ közszolgáltatási szerződés ₂	Tettye Forrásház Zrt. és az Önkormányzat között 2013. március 19-én létrejött szerződés
²⁹ közszolgáltatási szerződés ₃	Tettye Forrásház Zrt. és az Önkormányzat között 2014. augusztus 27-én létrejött szerződés
³⁰ Üzletszabályzat _{1,2,3,4,5}	Tettye Forrásház Zrt. Üzletszabályzata 2009. október 1-jétől 2011. november 30-ig Tettye Forrásház Zrt. Üzletszabályzata 2011. december 1-jétől 2012. január 9-ig Tettye Forrásház Zrt. Üzletszabályzata 2012. január 10-től 2012. augusztus 31-ig Tettye Forrásház Zrt. Üzletszabályzata 2012. szeptember 1-jétől 2013. november 6-ig Tettye Forrásház Zrt. Üzletszabályzata 2013. november 7-től jelenleg is
³¹ Víziközmű vhr.	58/2013.(II.27) Kormányrendelet a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról (hatályos 2013. március 1-jétől)
³² Vagyonrendelet ₁	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a többször módosított 40/2008. (XI. 26.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól (hatályos 2012. február 24-ig)
Vagyonrendelet ₂	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének többször módosított 11/2012. (II.24.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól (hatályos 2012. február 24-től)
³³ FB	A Tettye Forrásház Zrt. felügyelő bizottsága
³⁴ Igazgatóság	A Tettye Forrásház Zrt. igazgatósága
³⁵ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos 2009. december 4-től)
³⁶ Ártv.	az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. tv.
³⁷ Rendelet _{1,2}	Az önkormányzati tulajdonú közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvízért, illetőleg az önkormányzati tulajdonú közüzemi csatornamű használatáért fizetendő díjakról szóló 38/1996. (VI.29.) önkormányzati rendelet. (Módosította a Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 65/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelete)
³⁸ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
³⁹ Számviteli Politika _{1,2,3}	Tettye Forrásház Zrt. számviteli politikája (hatályos 2009. december 17-től – 2012. december 31-ig) Tettye Forrásház Zrt. számviteli politikája (hatályos 2013. január 1-jétől – 2013. október 27-ig)

	Tettye Forrásház Zrt. számviteli politikája (hatályos 2013. október 28-tól – 2015. szeptember 29-ig)
⁴⁰ Leltározási szabályzat _{1,2}	Tettye Forrásház Zrt. leltározási szabályzata (hatályos 2009. december 17-től – 2013. május 22-ig) Tettye Forrásház Zrt. leltározási szabályzata (hatályos 2013. május 23-tól – jelenleg is)
⁴¹ Önköltség-számítási szabályzat _{1,2,3}	Tettye Forrásház Zrt. önköltség-számítási szabályzata (hatályos 2011. január 1-jétől – 2011. december 31-ig) Tettye Forrásház Zrt. önköltség-számítási szabályzata (hatályos 2012. január 1-jétől – 2012. december 31-ig) Tettye Forrásház Zrt. önköltség-számítási szabályzata (hatályos 2013. január 1-jétől – jelenleg is)
⁴² Pénzkezelési szabályzatot _{1,2,3,4}	Tettye Forrásház Zrt. házipénztár vezetési szabályzata (hatályos 2009. december 17-től – 2011. november 17-ig) Tettye Forrásház Zrt. házipénztár vezetési szabályzata (hatályos 2011. november 18-tól – 2013. május 22-ig) Tettye Forrásház Zrt. házipénztár vezetési szabályzata (hatályos 2013. május 23-tól – 2013. július 29-ig) Tettye Forrásház Zrt. házipénztár vezetési szabályzata (hatályos 2013. július 30-tól – 2015. augusztus 4-ig)
⁴³ Adatvédelmi szabályzat	Tettye Forrásház Zrt. Adatvédelmi szabályzata
⁴⁴ Avtv	a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
⁴⁵ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁴⁶ Háztartási szennyvízrendelet	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 8/2013 (III.18.) önkormányzati rendelete a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatásról
⁴⁷ Kinnlévőség-kezelési szabályzat _{1,2,3}	Tettye Forrásház Zrt. 5/2010. számú Vezérigazgatói utasítása (hatályos 2012. február 15-ig) Tettye Forrásház Zrt. 3/2012. számú Vezérigazgatói utasítása (hatályos 2012. február 16-tól 2014. május 8-ig) Tettye Forrásház Zrt. 14/2014. számú Vezérigazgatói utasítása (hatályos 2014. május 9-től)
⁴⁸ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁴⁹ Ebktv.	az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu